



MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DU BUDGET
DIRECTION DU BUDGET
DIVISION ETUDES SYNTHESE ET COORDINATION

**RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU TITRE
DU TROISIEME TRIMESTRE 2017**

Version provisoire
Octobre 2017

Table des matières

INTRODUCTION	2
PARTIE A- SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2017	3
I-SITUATION DES RECETTES	3
I.1 LES RESSOURCES EXTERIEURES	3
2.1.1 Les Dons et legs	3
2.1.2 Les emprunts	4
I.2 LE RESSOURCES INTERNES	4
2.2.1 Les recettes fiscales	5
2.2.2 Les recettes non fiscales	5
2.2.3 Les recettes exceptionnelles	5
II-EXECUTION DES DEPENSES	6
II-1 Amortissement et charges de la dette publique	6
II-2. Dépenses de personnel	6
II-3 Dépenses d'achats de biens et services	7
II-4 Subventions et transferts courants	7
II-5 Dépenses d'investissement	7
3.5.1- Les investissements sur ressources propres de l'Etat	7
3.5.2- Les investissements sur financements extérieurs	8
PARTIE B- SITUATION CUMULEE A FIN SEPTEMBRE 2017	8
I-REALISATION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT	8
I.1 Les ressources extérieures	8
I.2. Les ressources internes	9
II-EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT	9
II. 1 Amortissement et charges de la dette publique	9
II.2. Dépenses de personnel	9
II.3. Dépenses d'achats de biens et services	9
II.4. Subventions et transferts courants	9
II.5 Dépenses d'investissements de l'Etat	9
CONCLUSION	10

INTRODUCTION

Ce rapport présente l'exécution provisoire du budget général de l'Etat pour le troisième trimestre 2017 et la situation cumulée à fin septembre 2017. Il s'articule autour de deux points :

- (I) réalisation des recettes du budget général et ;
- (II) exécution des dépenses du budget général de l'Etat.

La Loi n° 2016-43 du 06 décembre 2016, portant loi de finances pour l'année budgétaire 2017, a connu une rectification ayant fait passer le budget général de l'Etat de 1 809,49 milliards à 1 855,36 milliards, soit une hausse 2,53%. Equilibré en recettes et en dépenses, le budget rectifié est réparti par grandes masses dans les tableaux suivants :

Tableau n°1 : Prévisions Finales des recettes du Budget Général de l'Etat 2017 (en FCFA)

Article	Nature de la recette	Prévisions finales
1-Ressources Extérieures		
12	Dons et legs	351 087 809 476
	dont: Aides projets	246 541 863 886
	Aides budgétaires	104 545 945 590
14	Obligations du Trésor	186 900 000 000
15	Tirages sur emprunts projets	247 907 959 733
16	Emprunts programmes	55 219 000 000
	Total ressources extérieures	841 114 769 209
2 - Ressources internes		
71	Recettes fiscales	943 076 198 513
72	Recettes non fiscales	23 430 765 166
76	Recettes exceptionnelles	47 740 433 163
	Total ressources internes	1 014 247 396 842
TOTAL GENERAL		1 855 362 166 051

Tableau n°2 : Prévisions Finales des dépenses du Budget Général de l'Etat 2017 (en FCFA)

TITRE	Libellé	Crédits Votés
I	Dettes publiques	185 091 023 728
II	Dépenses de personnel	271 009 773 262
III	Achat de biens et services	125 614 670 946
IV	Subvention et transferts courants	230 481 679 103
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 043 165 019 012
	Projets financements ANR	246 541 863 886
	Projets financements EMPRUNTS	247 907 959 733
	Financement TRESOR	548 715 195 393
	TOTAL BUDGET	1 855 362 166 051

PARTIE A- SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2017

Cette partie est consacrée à la situation d'exécution du budget au cours du troisième trimestre 2017

I-SITUATION DES RECETTES

Au cours du troisième trimestre 2017, les recettes du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de **413,76 milliards** pour des prévisions de **446,03 milliards**, soit un taux de réalisation de **92,76%**. Comparé à la même période en 2016, le niveau de réalisation des recettes du budget général a connu une hausse de **78,62 milliards**, soit **23,46%**.

Ces recettes sont constituées de **186,28 milliards** de ressources extérieures et de **227,47 milliards** de ressources internes.

Le tableau ci-dessous présente le niveau de réalisation desdites recettes, par grandes masses.

Tableau 3 : exécution des recettes du budget général de l'Etat au titre du troisième trimestre 2017

		Prev.trim3	Real.trim3	Taux
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	58,24	58,24	100%
	<i>dont: Aides projets</i>	51,68	51,68	100%
	<i>Aides budgétaires</i>	6,56	6,56	100%
14	Obligations du Trésor	94,46	94,46	100%
15	Tirages sur emprunts projets	33,58	33,58	100%
16	Emprunts programmes	0,00	0,00	0%
	Total ressources extérieures	186,28	186,28	100%
2 - Ressources internes				
71	Recettes fiscales	243,02	213,88	88,01%
72	Recettes non fiscales	7,52	8,17	108,68%
76	Recettes exceptionnelles	9,21	5,42	58,89%
	Total ressources internes	259,75	227,47	87,58%
	TOTAL GENERAL	446,03	413,76	92,76%

I.1 LES RESSOURCES EXTERIEURES

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au cours du troisième trimestre 2017, le montant total décaissé au titre de ces ressources correspond au montant total prévu et s'établit à **186,28 milliards**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de mobilisation des ressources extérieures a connu une hausse de **21,39 milliards**, soit **12,97%**.

2.1.1 Les Dons et legs

Les dons et legs sont composés des aides projets et des aides budgétaires.

Les aides projets décaissées s'élèvent **51,68 milliards**. Les aides budgétaires ont été mobilisées à hauteur de **6,56 milliards**.

2.1.2 Les emprunts

Les emprunts comprennent les obligations du trésor, les tirages sur emprunts projets et les emprunts programmes.

Les **obligations du trésor**, prévues pour un montant de **94,46 milliards**, ont été réalisées pour un montant égal, soit 100%.

Les **tirages sur emprunts programmes** n'ont pas connu de décaissement au cours de ce trimestre, comme prévus.

Les **tirages sur emprunts projets** ont été mobilisés pour **33,58 milliards** correspondant aux prévisions, soit un taux de réalisation de **100%**.

I.2 LE RESSOURCES INTERNES

Les recettes internes du budget de l'Etat sont constituées des recettes fiscales, des recettes non fiscales et des recettes exceptionnelles.

Au troisième trimestre 2017, le montant total des recouvrements des recettes internes a atteint **227,47 milliards** sur des prévisions de **259,75 milliards**, soit un taux de réalisation de **87,58%**, représentant **54,98%** des recettes totales réalisées.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de réalisation des recettes internes a connu une hausse de **57,23 milliards**, soit **33,62%**.

Tableau n°4 : exécution des recettes internes

		prév	real	taux
71 - Recettes fiscales				
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et gains en capital	39,75	31,39	78,97%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	12,71	12,40	97,61%
713	Impôts sur le patrimoine	2,44	13,45	551,75%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	73,55	57,80	78,58%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	11,34	5,16	45,52%
717	Droits et taxes à l'importation	85,23	55,23	64,81%
718	Droits et taxes à l'exportation	6,39	15,66	244,93%
719	Autres recettes fiscales	11,62	22,78	196,13%
	Total 71	243,02	213,88	88,01%
72 - Recettes non fiscales				
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	0,40	0,74	185,58%
722	Droits et frais administratifs	0,10	0,12	119,41%
723	Amendes et condamnations pécuniaires	0,60	0,34	56,70%
724	Produits financiers	5,70	6,66	116,89%
729	Autres recettes non fiscales	0,72	0,31	43,31%
	Total 72	7,52	8,17	108,68%
76 - Recettes exceptionnelles				

769	Autres recettes exceptionnelles	9,21	5,42	58,89%
	Total 76	9,21	5,42	58,89%
	Total recettes internes	259,75	227,47	87,58%

2.2.1 Les recettes fiscales

Les recettes fiscales sont les revenus provenant des impôts et des taxes prélevés par l'Etat sur le tissu économique.

Pour le troisième trimestre 2017, le montant total réalisé est de **213,88 milliards** pour des prévisions de **243,02 milliards**, soit un taux de réalisation de **88,01 %**. Ce montant représente **94,02 %** du montant total des recettes internes recouvrées.

La situation de recouvrement des recettes fiscales par structure se présente comme suit:

- ✓ la Direction Générale des Douanes (DGD) pour **73,12 milliards** (dont 25,37 milliards d'exonération), sur des prévisions **94,87 milliards**, soit **77,07%**;
- ✓ la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **140,76 milliards** (dont 41,33 milliards d'exonération) sur des prévisions **148,16 milliards**, soit **95,01%**.

Les niveaux des recettes fiscales par structure s'expliquent comme suit :

Au niveau de la DGI, les contreperformances de l'ISB, de la TVA, des droits d'enregistrement, de la taxe immobilière et des droits de timbres.

Au niveau de la DGD, la mauvaise tenue des droits et taxes à l'importation dont la TVA et la RSI, les droits de Douane et la bonne tenue des perceptions à l'exportation dont la RSE et la TSR.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de réalisation des recettes fiscales a connu une hausse de **51,79 milliards**, soit **31,95%**.

2.2.2 Les recettes non fiscales

Elles sont constituées essentiellement des produits divers recouverts par la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique (DGTCP) et la DGI. Le montant total recouvert au troisième trimestre 2017 s'élève à **8,17 milliards** pour des prévisions de **7,52 milliards**, soit un taux de réalisation de **108,68%**. Ce montant est composé de **0,69 milliard** recouvert par la DGI et **7,48 milliards** recouvert par la DGTCP.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de réalisation des recettes non fiscales a connu une hausse de **3,33 milliard**, soit **68,72%**.

2.2.3 Les recettes exceptionnelles

Les recettes exceptionnelles sont des recettes à caractère non permanent, recouvrées par la DGTCP et la DGI. Elles ont connu un taux de réalisation de **58,89%**, représentant **5,42 milliards** incluant **1,44 milliard** au titre des ressources PPTTE et **3,59 milliards** au titre des autres ressources exceptionnelles, pour des prévisions de **9,21 milliards**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de réalisation des recettes exceptionnelles a connu une hausse de **2,11 milliards**, soit **63,90%**.

II-EXECUTION DES DEPENSES

Au troisième trimestre 2017, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **376,69 milliards** pour des prévisions de **463,84 milliards**, soit un taux d'exécution de **81,21%**. Comparativement aux crédits libérés au cours de ce trimestre, ce taux est de **65,11%**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau de consommation des crédits a connu une hausse de **17,66 milliards**, soit **4,9%**.

Le tableau qui suit donne l'exécution des dépenses par titre budgétaire.

Tableau 5: exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA), au troisième trimestre 2017

	PREV.	LIBERE	CONSOMME	TAUX//PREV	TAUX//LIBERE
Dettes publiques	46,27	43,22	29,98	64,72%	69,38%
Dépenses de personnel	67,75	66,62	70,15	103,53%	105,30%
Achat de biens et services	31,40	18,49	20,44	65,09%	110,54%
Subvention et transferts courants	57,62	47,66	46,74	81,12%	98,07%
Investissements exécutés par l'Etat	260,79	402,53	209,38	80,29%	52,02%
<i>Projets financements ANR</i>	61,64	0,00	51,68	83,85%	
<i>Projets financements EMPRUNTS</i>	61,98	-0,01	33,58	54,18%	
<i>Financement TRESOR</i>	137,18	402,54	124,12	90,48%	30,84%
TOTAL BUDGET	463,84	578,52	376,69	81,21%	65,11%

Les développements qui suivent commentent l'exécution, par titre, des dépenses du budget général de l'Etat pour le troisième trimestre 2017.

II-1 Amortissement et charges de la dette publique

Les dépenses relatives à la dette sont constituées de la dette intérieure et de la dette extérieure. On note un taux d'exécution de **64,72%**. En effet, sur des prévisions de **46,27 milliards**, il a été exécuté un montant total de **29,98 milliards**. Il faut signaler que le paiement de la dette extérieure est fonction des échéances prévues et s'opère dans certains cas par débit d'office au niveau de la BCEAO. Par rapport aux crédits libérés au cours du trimestre, le taux d'exécution de la dette publique est de **69,38%**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau du remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a connu une baisse de **42,02 milliards**.

II-2. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel sont composées des salaires civils et militaires ainsi que de leurs accessoires. Au troisième trimestre 2017, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint un taux **103,53%**, correspondant à **70,15 milliards** sur des prévisions de **67,75 milliards**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau d'exécution des dépenses du personnel a connu une hausse de **4,99 milliards**, soit **7,66%**.

II-3 Dépenses d'achats de biens et services

Cette catégorie de dépenses relève du fonctionnement courant de l'administration. Elle comprend principalement les fournitures et consommables, les dépenses d'entretien et de maintenance, les déplacements ainsi que les prestations de services (assurances, téléphone, électricité, transports, loyers ...). Dans l'ensemble, le niveau d'exécution a atteint **20,44 milliards** pour des prévisions de **31,40 milliards**, soit un taux d'exécution de **65,09%**. Comparativement aux crédits libérés, ce taux est de **110,54%**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau d'exécution des dépenses d'achat des biens et services a connu une baisse de **4,54 milliards**, soit **18,17%**.

II-4 Subventions et transferts courants

Ce poste de dépenses comprend essentiellement les subventions accordées aux établissements publics à caractère administratif, les transferts au profit des ménages et de certaines administrations publiques (pécules et bourses notamment), les contributions aux organisations internationales, la formation des personnels de l'Etat, les évacuations sanitaires, la gratuité des soins ...

Le montant total des dépenses exécutées s'élève à **46,74 milliards** sur un montant prévisionnel de **57,62 milliards**, soit un taux d'exécution de **81,12%**. Par rapport aux crédits libérés, ce taux est de **98,07%**.

Comparé à la même période en 2016, le niveau d'exécution des subventions et transferts courants a connu une baisse de **2,98 milliards**, soit **6,00 %**.

II-5 Dépenses d'investissement

Les investissements de l'Etat sont constitués de l'équipement des administrations (matériels et mobiliers) et des projets et programmes. Au troisième trimestre 2017, le montant total réalisé a atteint **209,38 milliards** sur des prévisions de **260,79 milliards**, soit un taux d'exécution de **80,29%**, incluant les dépenses fiscales au titre de la DGD et de la DGI. Comparativement aux crédits libérés au cours du trimestre, ce taux est de **52,02%**. Notons que les crédits relatifs aux investissements sur financement extérieur (Aides projets et emprunts projets) sont systématiquement libérés en début d'année.

Comparé à la même période en 2016, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement a connu une hausse de **62,21 milliards**, soit **42,27%**.

Les investissements de l'Etat sont financés soit sur ressources propres, soit sur ressources extérieures (ANR et Emprunts).

3.5.1- Les investissements sur ressources propres de l'Etat

Les investissements sur financement propre de l'Etat ont connu un niveau de consommation total de **124,12 milliards** sur des prévisions de **137,18 milliards**, soit un taux d'exécution de **90,48%**. Ce montant incorpore les dépenses d'exonération d'un montant total de **66,70 milliards** dont **25,37 milliards** au titre de la DGD et **41,33 milliards** au titre de la DGI.

Comparé à la même période en 2016, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement sur ressources propres a connu une hausse de **58,38 milliards**, soit **88,81%**.

3.5.2- Les investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des dépenses sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de **83,85%** pour les ANR et **54,18%** pour les emprunts soit des montants respectifs de **51,68 milliards** et **33,58 milliards**.

PARTIE B- SITUATION CUMULEE A FIN SEPTEMBRE 2017

Cette partie présente la situation cumulée d'exécution du budget au cours des trois premiers trimestres 2017.

I-REALISATION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Les réalisations cumulées des recettes du budget général de l'Etat à fin septembre 2017 s'élèvent à **935,78 milliards**, soit un taux de **50,44%**.

Tableau 6: Situation de réalisation des recettes à fin septembre 2017

Article	Nature de la recette	Prévisions finales annuelles	Réalisations à fin septembre	TAUX
1-Ressources Extérieures				
12	Dons et legs	351,09	123,66	35,22%
	dont: Aides projets	246,54	73,25	29,71%
	Aides budgétaires	104,55	50,41	48,22%
14	Obligations du Trésor	186,90	94,46	50,54%
15	Tirages sur emprunts projets	247,91	73,16	29,51%
16	Emprunts programmes	55,22	11,69	21,16%
	Total ressources extérieures	841,11	302,97	36,02%
2 - Ressources internes				
71	Recettes fiscales	943,08	601,85	63,82%
72	Recettes non fiscales	23,43	16,39	69,94%
76	Recettes exceptionnelles	47,74	14,57	30,52%
	Total ressources internes	1 014,25	632,80	62,39%
TOTAL GENERAL		1 855,36	935,78	50,44%

I.1 Les ressources extérieures

Les réalisations cumulées des ressources extérieures à fin septembre 2017 s'élèvent à **302,97 milliards**, soit un taux de **36,02%**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- Les Dons et legs : les réalisations cumulées des dons et legs à fin septembre 2017 s'élèvent à **123,66 milliards**, soit un taux de **35,22%** ;
- Les obligations du Trésor ont été mobilisées à hauteur de **94,46 milliards**, soit un taux de **50,54%** ;
- Les emprunts projets qui ressortent à **73,16 milliards**, soit un taux de **29,51%** ;
- Les emprunts programmes qui connaissent un niveau de réalisation de **11,69 milliards** soit **21,16%**.

I.2. Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat à fin septembre 2017 s'élèvent à **632,80 milliards**, soit un taux de **62,39%**.

- Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin septembre 2017 s'élèvent à **601,85 milliards**, pour des prévisions annuelles de **943,08 milliards** soit un taux de **63,82%**.

- Les recettes non fiscales

Les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin septembre 2017 s'élèvent à **16,39 milliards**, soit un taux de réalisation de **69,94%**.

- Les recettes exceptionnelles

Les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles à fin septembre 2017 s'élèvent à **14,57 milliards**, soit un taux de réalisation **30,52%**.

II-EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Les réalisations cumulées des dépenses du budget général de l'Etat à fin septembre 2017 s'élèvent à **916,84 milliards**, soit un taux d'exécution de **49,42%**.

II. 1 Amortissement et charges de la dette publique

Les réalisations cumulées des dépenses d'Amortissement et charges de la dette publique à fin septembre 2017 s'élèvent à **106,25 milliards**, soit un taux de **57,40%**.

II.2. Dépenses de personnel

Les réalisations cumulées des dépenses de personnel à fin septembre 2017 s'élèvent à **203,11 milliards**, soit un taux de **74,94%**.

II.3. Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin septembre 2017 s'élèvent à **62,09 milliards**, soit un taux d'exécution de **49,43%**.

II.4. Subventions et transferts courants

Les réalisations cumulées des dépenses de Subventions et transferts courants à fin septembre 2017 s'élèvent à **126,81 milliards**, soit un taux de réalisation de **55,02%**.

II.5 Dépenses d'investissements de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements de l'Etat à fin septembre 2017 s'élèvent à **418,58 milliards**, soit un taux de **40,13%**.

- Les investissements sur ressources propres de l'Etat : Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements sur ressources propres de l'Etat à fin septembre 2017 s'élèvent à **271,16 milliards**, soit un taux d'exécution de **49,42%**. Ces dépenses incorporent les dépenses fiscales d'un montant total de **142,27 milliards** dont **76,07 milliards** au titre de la DGD et **66,16 milliards** au titre de la DGI.

- Les investissements sur financements extérieurs : Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements sur financements extérieurs à fin septembre 2017 s'élèvent à **147,43 milliards**, soit un taux d'exécution de **29,82%**.

Tableau 7 : Situation d'exécution des dépenses à fin septembre 2017

	Libellé	Crédits Votés	Crédits Libérés	Crédits Consommés	Taux // Cdts Votés	Taux // Cdts libérés
I	Dettes publiques	185,09	134,29	106,25	57,40%	79,12%
II	Dépenses de personnel	271,01	202,36	203,11	74,94%	100,37%
III	Achat de biens et services	125,61	78,10	62,09	49,43%	79,51%
IV	Subvention et transferts courants	230,48	142,74	126,81	55,02%	88,84%
V	Investissements exécutés par l'Etat	1043,17	1062,05	418,58	40,13%	39,41%
	Projets financements ANR	246,54	240,63	74,27	30,12%	30,86%
	Projets financements EMPRUNTS	247,91	247,90	73,16	29,51%	29,51%
	Financement TRESOR	548,72	573,53	271,16	49,42%	47,28%
	TOTAL BUDGET	1855,36	1619,54	903,09	48,67%	55,76%

CONCLUSION

L'exécution du budget 2017 au cours du troisième trimestre s'établit à **92,76% pour les recettes et 81,21%** pour les dépenses.

En comparaison au troisième trimestre 2016, les recettes sont en hausse de **78,62 milliards**, tandis que les dépenses sont en hausse de **17,66 milliards**.

Niamey, le 30 octobre 2017
LE DIRECTEUR GENERAL DU BUDGET
HAMZA MAYATA